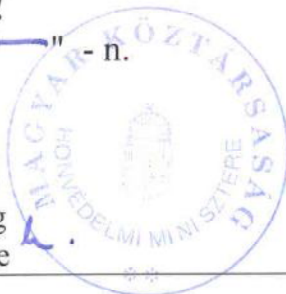
HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

Nyt. szám: HM-II/137-3/2009/kehh

J ó v á h a g y o m !

Budapest, ~~2009. december " "~~ - n.
2010. 01. 04.



Dr. Szekeres Imre
a Magyar Köztársaság
honvédelmi minisztere



A „HM IGAZGATÁSA" KÖLTSÉGVETÉSI ALCÍM 2010. ÉVI ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az államháztartási ellenőrzési tervet megalapozó elemzések címe, időpontja
A „HM igazgatása" költségvetési alcím államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terve 2010-2014. évre (HM-II/137-1/2009/kehh)
A „HM igazgatása" költségvetési alcím 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervét alátámasztó kockázatelemzés (HM-II/137-2/2009/kehh)

Fsz.	A stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (rész-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés részaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	**1.**	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**	**9.**
1.	állam-háztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	a 2010. évi kockázat-elemzés	**A személyekhez kapcsolódó (költség)térítések.** **Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:** – HM szervek – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	**Az ellenőrzés célja:** felmérni és értékelni a személyi állomány részére kifizetésre/átutalásra kerülő (költség)térítések elszámolásának rendjét, szabályozottság, a szabályszerűség, a belső kontroll-rendszer kiépítettségét, működésének hatékonyságát, eredményességét. **Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:** (költség)térítések megállapítása és folyósítása. **Az ellenőrzés módszere:** interjú, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, illetve rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. **Az ellenőrizendő időszak:** 2008. és 2009. évek	rendszer ellenőrzés (1,0)	**Ellenőrzés kezdete:** 01. 04. **Ellenőrzés befejezése:** 02. 26. **Jelentés határideje:** 03.15.	62	3	

Fsz.	A stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (rész-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés részaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	**1.**	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**	**9.**
2.	állam-háztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	a 2010. évi kockázat-elemzés	**A Titkársági feladatkörbe tartozó költségvetési előirány-zatokkal való gazdálkodás.** **Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:** – HM Vezérkari Titkárság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – logisztikai ellátó szervezet (MH Támogató Dandár szükség szerint)	**Az ellenőrzés célja:** felmérni és értékelni a feladatkörbe tartozó költségvetési előirányzatok tervezésének, felhasználásának gaz-daságosságát, hatékonyságát, ered-ményességét, a kialakított belső kontrollrendszer működésének meg-felelősségét. **Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:** a HM VKT feladatkörébe tartozó költségvetési előirányzat-gazdálkodás. **Az ellenőrzés módszere:** adatbekérés, interjú, dokumentációk helyszíni vizsgálata, összehasonlító elemzések, értékelések, végzése, a belső kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. **Az ellenőrizendő időszak:** 2008-2009. évek	rendszer-ellenőrzés (1)	**Ellenőrzés kezdete:** 05.17. **Ellenőrzés befejezése:** 07. 30. **Jelentés határideje:** 08. 31.	62	3	

Fsz.	A stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (rész-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés részaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
3.	állam-háztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	a 2010. évi kockázat-elemzés	**Számviteli rend és beszámolási tevékenység.** **Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:** – HM szervek – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	**Az ellenőrzés célja:** felmérni és értékelni a számviteli és beszámolási tevékenység helyzetét, a negyedéves mérlegek és a pénzforgalmi jelentések adattartalmának alátámasztottságát, a számviteli elvekkel való összhangját, a kialakított belső kontrollrendszer működésének eredményességét, hatékonyságát. **Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:** a számviteli rend, beszámolási tevékenység. **Az ellenőrzés módszere:** interjú, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, illetve rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. **Az ellenőrizendő időszak:** 2010. I-III. negyedév	rendszer-ellenőrzés (1,0)	**Ellenőrzés kezdete:** 08. 16. **Ellenőrzés befejezése:** 10. 22. **Jelentés határideje:** 10. 29.	62	3	

Fsz.	A stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (rész-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés részaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.	állam-háztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	a 2010. évi kockázat-elemzés	**Főosztályi feladatkörbe tartozó költségvetési előirány-zatokkal való gazdálkodás.** **Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:** – HM Védelmi Tervezési Főosztály – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – logisztikai ellátó szervezet (MH Támogató Dandár szükség szerint)	**Az ellenőrzés célja:** felmérni és értékelni a feladatkörbe tartozó költségvetési előirányzatok tervezésének, felhasználásának gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a kialakított belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét. **Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:** a HM VTF feladatkörébe tartozó költségvetési előirányzat-gazdálkodás. **Az ellenőrzés módszere:** adatbekérés, interjú, dokumentációk helyszíni vizsgálata, összehasonlító elemzések, értékelések, a belső kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. **Az ellenőrizendő időszak:** 2008-2010. évek	rendszer-ellenőrzés (1,0)	**Ellenőrzés kezdete:** 10. 15. **Ellenőrzés befejezése:** 12. 15. **Jelentés határideje:** 12. 30.	62	3	

Fsz.	A stratégia és az ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (rész-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés részaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
5.	állam-háztartási belső ellenőrzési stratégiai terv		Tartalékkapacitás.	Soron kívüli ellenőrzésekre			105		

Megjegyzés: *A tárgyévi erőforrás szükségletet tartalmazza.

Budapest, 2009. december "10"-én

Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

Készült: 3 példányban
Egy példány: 6 lap
Ügyintéző (☎): Kárpáti János ezredes (277-10)
Kapják: 1. sz. pld: Levéltár
2. sz. pld: PM
3. sz. pld: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

Nyt. szám: HM-II/137-2/2009/kehh



KOCKÁZATELEMZÉS

A „HM IGAZGATÁSA" KÖLTSÉGVETÉSI ALCÍM

2010. ÉVI

ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS

Budapest, 2009. november 30-án

Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
HM belső ellenőrzési vezető

I. A kockázati elemek meghatározása és értékelése

A kialakított módszer lényege és lépései:

a) A kockázatos költségvetési gazdálkodási területek pontosabb kimutathatósága érdekében a potenciális ellenőrzési területek homogenizálásra (pl.: szervezeti egységek, folyamatok, részterületek, stb.) kerültek.

b) A homogén csoportok, így az intézményi működés szabályosságára, eredményességére hatással bíró lehetséges gazdasági folyamatok (területek) és a gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek – tekintettel a „HM igazgatása" költségvetési alcím mint intézmény sajátosságaira – felmérésre és meghatározásra kerültek.

A gazdasági folyamatok (területek) a 2010. évi kockázatelemzés során az alábbiak:

- intézményi működés és gazdálkodás irányítása, szabályozottsága
- költségvetés tervezése, módosítása, teljesülése
- illetmény- és béralapgazdálkodás
- megbízási díjak megállapítása, elszámolása
- illetményen kívüli pénzbeli szociális jellegű és sajátos juttatások
- személyekhez kapcsolódó (költség) térítések
- pénzkezelés és vagyonvédelem
- pénzgazdálkodás
- munkaadót és munkavállalót terhelő adók, járulékok elszámolása
- tárgyi eszköz és készletgazdálkodás
- számviteli rend, beszámolási tevékenység
- belső kontrollrendszer működése

A gazdálkodásban részt vevő szervezeti egységek:

- HM Miniszteri Kabinet
- HM MK Személyügyi Osztály
- HM Tervezési és Koordinációs Főosztály
- HM Kommunikációs és Toborzó Főosztály*
- HM Jogi Főosztály
- HM Informatikai és Információvédelmi Főosztály
- HM Védelempolitikai Főosztály
- HM Nemzetközi Együttműködési Főosztály
- HM Védelmi Tervezési Főosztály

---

* 2009.10.01-jétől HM Kommunikációs Főosztály

- HM Védelemgazdasági Főosztály
- HM Vezérkari Titkárság
- HM Hadműveleti és Kiképzési Főosztály
- HM Haderőtervezési Főosztály
- HM Személyzeti Főosztály

c) A kockázati tényezők (elemek) a homogén csoportok (gazdasági folyamatok, szervezeti egységek) szerint felmérésre és meghatározásra kerültek.

d) A homogén csoportok kockázati tényezők szerinti értékelési rendje kialakításra került. Az értékelési rendet az 1. sz. melléklet első táblázata tartalmazza.

e) A homogén csoportok részelemeinek értékeléséhez szükséges adatok összegyűjtésre kerültek. Az értékelés során a HM KGIR adatbázisából 2009. június 30-ai állapotnak megfelelő módosított előirányzatok adatai, valamint a munkaköri jegyzékekben szereplő, 2009. január 1-jei létszámadatok kerültek felhasználásra.

f) Az értékelés és a homogén csoportok szerinti kockázati sorrend megállapításra került.

g) Minden homogén csoportból legalább egy elem kiválasztásra (ellenőrzésre) kerül, a stratégiában meghatározott ellenőrzési gyakoriság szempontjából[1] kialakított tartalékidő és a kapacitás függvényében.

II. A 2010. évi kockázatelemzés során a következő kockázati elemek kerültek meghatározásra:

1. **Szervezeti egység szinten**

3 kockázati elem (1= a költségvetési előirányzat, 2= a szervezeti létszám, 3= a beszerzési tevékenység) került figyelembevételre.

1.1. A **költségvetési előirányzat** kockázati elem:

- tartalma: az adott szervezeti egység gazdálkodási jogkörében lévő 2009. évi módosított intézményi költségvetési előirányzatok (2009. június 30-ai HM KGIR lekérdezésben szereplő adatok szerinti) nagyságrendjét jelzi;

- súlyszáma: 3

[1] a kockázat szintje szerint a szervezetek és folyamatok esetében 2-3-5 évente

- pontértéke: 1-3 között
  - 50.000 E Ft és az felett: **3 pont**
  - 10.000 és 50.000 E Ft között: **2 pont**
  - 10.000 E Ft és az alatt: **1 pont**

1.2. A **szervezeti létszám** kockázati elem:

- tartalma: az adott szervezeti egység 2009. évre jóváhagyott létszámának nagyságrendjét jelzi;
- súlyszáma: 1
- pontértéke: 1-3 között
  - 50 fő és a felett: **3 pont**
  - 25 és 50 fő között: **2 pont**
  - 25 fő és az alatt: **1 pont**

1.3. **Beszerzési tevékenység** kockázati elem:

- tartalma: az adott szervezeti egység által végrehajtott beszerzéseket (szolgáltatások vásárlását) magába foglaló dologi kiadások nagyságrendjét jelzi.
- súlyszáma: 2
- pontértéke: 1-3 között
  - 25 000 E Ft és a felett: **3 pont**
  - 2.000 és 25.000 E Ft között: **2 pont**
  - 2.000 E Ft és az alatt: **1 pont**

2. **Folyamat szinten**

5 kockázati elem (1=a folyamat jelentősége, 2=a költségvetési előirányzat, 3=a korábbi ellenőrzésekkor jelentkező hiányosságok 4=ellenőrzöttség, 5=folyamathoz köthető létszám) került figyelembevételre.

2.1. A **folyamat jelentősége** kockázati elem:

- tartalma: a folyamatok jelentőségét jelzi;
- súlyszáma: 3
- pontértéke: 1-3 között
  - *kiemelt jelentőségűek* a személyi állomány járandóságával szorosan összefüggő folyamatok végzésével, a készpénzelőlegek elszámolásával, valamint a dologi jellegű kiadások teljesítésével, elszámolásával kapcsolatos, a

beszámolást, a számviteli rendet és a belső kontrollrendszert érintő folyamatok: **3 pont**

- *közepes jelentőségűek* a költségvetési kiadásokat közvetlenül nem érintő, de a kincstári vagyon megóvására jelentős hatással lévő folyamatok: **2 pont**
- *kis jelentőségűek* a fenti két kategóriába nem tartozó folyamatok: **1 pont**

2.2. A **költségvetési előirányzat** kockázati elem:

- tartalma: az adott folyamathoz kapcsolódó 2009. évi módosított költségvetési előirányzatok (2009. június 30-ai HM KGIR lekérdezésben szereplő adatok szerinti) nagyságrendjét jelzi;
- súlyszáma: 1
- pontértéke: 2-4 között
  - 1 000 M Ft vagy a felett: **4 pont**
  - 500 M Ft és 1 000 M Ft között: **3 pont**
  - 500 M Ft alatt : **2 pont**

2.3. A **korábbi ellenőrzésekkor jelentkező hiányosságok** kockázati elem:

- tartalma: az adott folyamat korábbi ellenőrzései során (2003 – 2008. években) feltárt hiányosságokkal kapcsolatos intézkedési javaslatok számát veszi figyelembe;
- súlyszáma: 3
- pontértéke: 1-3 között
  - a folyamat nem került ellenőrzésre, vagy ellenőrzésre került és 20-nál több intézkedési javaslat volt: **3 pont**
  - 11-20 intézkedési javaslat volt: **2 pont**
  - 10-nél kevesebb intézkedési javaslat volt: **1 pont**

2.4. **Ellenőrzöttség** kockázati elem:

- tartalma: egy folyamat ellenőrzésének gyakoriságát veszi figyelembe az elmúlt 6 év során (2003 – 2008. években);
- súlyszáma: 2
- pontértéke: 1-3 között
  - ha legfeljebb 3 alkalommal került vizsgálatra **3 pont**
  - 4-5 ellenőrzés során került vizsgálatra: **2 pont**

- 6 vagy 6-nál több ellenőrzés során került vizsgálatra: **1 pont**

2.5. **Folyamathoz köthető létszám** kockázati elem:

- tartalma: az adott folyamat személyi állományra való kihatását veszi figyelembe;
- súlyszáma: 1
- pontértéke: 1-3 között

- a teljes személyi állományt érinti: **3 pont**
- a személyi állomány 50 és 100 % közötti részét érinti: **2 pont**
- az állomány 50 % és az alatti részét érinti: **1 pont**

A kockázatértékelés alapján ellenőrzésre tervezett folyamatok és szervezetek kiválasztásának szempontjai

Az alábbi szempontok kerültek figyelembevételre:

- A felmért folyamatok (területek) közül **magasabb súlyt (értékelés**t) kaptak azok, amelyek a személyi állomány járandóságai kifizetésének megalapozottságát, az intézményi költségvetés saját hatáskörű dologi kiadásai szabályosságát, az előlegelszámolásokat, a beszámolást, a számviteli rendet és a belső kontrollrendszert érintik.

- A felmért folyamatok (területek) közül **közepes súlyt (értékelés**t) kaptak azok, amelyek a költségvetési kiadásokat közvetlenül nem érintik, de a gazdálkodási tevékenységre, a kincstári vagyon megóvására jelentős hatással vannak.

- A felmért folyamatok (területek) közül **alacsonyabb súlyt (értékelést)** kaptak azok a folyamatok (területek), amelyek a költségvetési gazdálkodás tekintetében kisebb jelentőséggel bírnak, illetve amelyek egyébként is rendszeres szakellenőrzés (pénzügyi, logisztikai) tárgyai.

A kockázatelemzés alapján magas, közepes, illetve alacsony kockázatúnak minősített folyamatok, szervezeti egységek ellenőrzését úgy kell ütemezni, hogy a folyamatok és a szervezeti egységek közül a magas kockázatúak 3 évente, a közepes kockázatúak 4 évente, az alacsony kockázatúak 6 évente ellenőrzésre kerüljenek.

A kiválasztás alapjául a HM-II/113-32/2009/kehh nyt. számú kockázatelemzés szolgál.

A HM szervezeti egységei és folyamatai közül a 2009. évben lejárt tartalékidővel rendelkező szervezeti egységek (HM Vezérkari Titkárság, illetve a HM Védelmi Tervezési Főosztály), illetve a 2010. évben lejáró tartalékidővel rendelkező folyamatok (a személyhez kapcsolódó költségtérítések, illetve a számviteli rend, beszámolási tevékenység) kerültek kiválasztásra.

Mellékletek: 1. sz. melléklet: Táblázatok a kockázatelemzés alátámasztására (4 lap)

Budapest, 2009. november "26" – n.

Szász Ágnes százados
kiemelt főtiszt

dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Kárpáti János ezredes
IGEO osztályvezető

Készült: 3 példányban
Egy példány: 7 lap
Ügyintéző (☎): Szász Ágnes százados (268-56)
Kapják: 1. sz. pld: Levéltár
2. sz. pld: PM
3. sz. pld: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú melléklet a HM-II//2009/kehh nyt. számhoz
sz. példány

TÁBLÁZATOK

A „HM IGAZGATÁSA" KÖLTSÉGVETÉSI ALCÍM

2010. ÉVI

ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉT ALÁTÁMASZTÓ

KOCKÁZATELEMZÉSHEZ

KIMUTATÁS
a "HM igazgatás" költségvetési alcím a kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	Szervezeti egységek tekintetében				Folyamatok tekintetében					
		Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	Beszerzési tevékenység kockázati pontszáma	Kockázati pontszám összesen	Folyamat jelentőségének kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Korábbi ellenőrzésekkor jelentkező hiányosságok kockázati pontszáma	Ellenőrzöttség kockázati pontszáma	Folyamathoz köthető létszám kockázati pontszáma	Kockázati pontszám összesen
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.**	**7.**	**8.**	**9.**	**10.**	**11.**	**12.**
1.	Pontérték	1-3	1-3	1-3		1-3	2-4	1-3	1-3	1-3	
2.	Súlyszám (szorzó sz.)	3	1	2		3	1	3	2	1	
3.	Kockázati pontszám	3-9	1-3	2-6	6-18	3-9	2-4	3-9	2-6	1-3	10-31
4.	Értékelés										
	A=alacsony kockázatú				6-7						10-19
	K=közepes kockázatú				8-13						20-21
	M=magas kockázatú				14-18						22-31

1-hez	Pontértékek	3, ha 50 M Ft és a felett van	3, ha 50 fő és a felett van	3, ha 25 M Ft és a felett van		*3, kiemelt jelentőségűek* - a személyi állomány járadóságával összefüggő folyamat végzésével, - a készpénz előlegek elszámolásával, - a dologi jellegű kiadások teljesítésének elszámolásával, - a költségvetési beszámolással kapcsolatos folyamatok, - a számviteli rend és a FEUVE rendszer.	4, ha 1.000 M Ft és a felett van	3, ha a folyamat nem került ellenőrzésre, vagy ellenőrzésre került és 20-nál több intézkedési javaslat volt	3, ha legfeljebb 3 alkalommal került vizsgálatra	3, ha a teljes személyi állományt érinti
		2, ha 10 és 50 M Ft között van	2, ha 25 és 50 fő között van	2, ha 2 és 25 M Ft között van		*2, közepes jelentőségűek* a költségvetési kiadásokat közvetlenül nem érintő, de a kincstári vagyon megóvására jelentős hatással lévő folyamatok.	3, ha 500 M Ft, valamint 500 és 1.000 M Ft között van	2, ha 11-20 intézkedési javaslat volt	2, ha 4-5 ellenőrzés során került vizsgálatra	2, ha a személyi állomány 50 és 100 % közti részét érinti
		1, ha 10 M Ft és az alatt van	1, ha 25 fő és az alatt van	1, ha 2 M Ft és az alatt van		*1, kis jelentőségűek* a fenti két kategóriába nem tartozó egyéb folyamatok	2, ha 500 M Ft alatt van	1, ha 10-nél kevesebb intézkedési javaslat volt	1, ha 6, vagy 6-nál több ellenőrzés során került vizsgálatra	1, ha a személyi állomány 50%-át és az alatti részét érinti
	Tervév: 2008.									
		SZ ellenőrzési ciklus: M - 3; K - 4; A - 6 évente				**F ellenőrzési ciklus: M- 3; K -4; A - 6 évente**				

KIMUTATÁS

a "HM igazgatása" költségvetési alcím folyamatainak (területeinek) kockázati sorrendjéről

Fsz.	Fő folyamatok (területek)	Folyamat jelentősége kockázati elem kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat kockázati elem kockázati pontszáma	Korábbi ellenőrzésekkor feltárt hiányosságok kockázati elem kockázati pontszáma	Ellenőrzöttség kockázati elem kockázati pontszáma	Folyamathoz köthető létszám kockázati elem kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen	Minősítés	Utolsó ellenőrzés éve	Utolsó ellenőrzés óta eltelt évek száma	Sorrendi mutat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.=3+...+7	9.	10.	11.	12.
1.	Intézményi működés és gazdálkodás irányítása, szabályozottsága	9	2	9	2	3	25	MAGAS	2008	2	1
2.	Költségvetés tervezése, módosítása, teljesülése	9	2	6	4	0	21	KÖZEPES	2007	3	1
3.	Illetmény- és béralapgazdálkodás	9	4	9	4	3	29	MAGAS	2008	2	1
4.	Megbízási díjak megállapítása, elszámolása	3	2	6	6	1	18	ALACSONY	2006	4	2
5.	Illetményen kívüli pénzbeli szociális jellegű és sajátos juttatások	6	2	6	4	2	20	KÖZEPES	2009	1	3
6.	Személyekhez kapcsolódó (költség) térítések	3	2	9	4	3	21	KÖZEPES	2006	4	0
7.	Pénzkezelés és vagyonvédelem	9	2	9	2	0	22	MAGAS	2008	2	1
8.	Pénzgazdálkodás	9	2	6	4	0	21	KÖZEPES	2008	2	2
9.	Munkaadót és munkavállalót terhelő adók, járulékok elszámolása	3	4	3	6	3	19	ALACSONY	2006	4	2
10.	Tárgyi eszköz és készletgazdálkodás	6	3	9	4	0	22	MAGAS	2007	3	0
11.	Számviteli rend, beszámolási tevékenység	9	2	9	2	0	22	MAGAS	2007	3	0
12.	Belső kontrollrendszer működése	9	2	6	4	0	21	KÖZEPES	2007	3	1

(sárga jelölés) a 2010. évben lejár a kockázatalapú minősítéshez tartozó tartalékidő

KIMUTATÁS
a "HM igazgatása" költségvetési alcím szervezeti egységeinek kockázati sorrendjéről

Fsz.	Szervezeti egység	Költségvetési előirányzat kockázati elem kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati elem kockázati pontszáma	Beszerzési tevékenység kockázati elem kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen	Minősítés	Utolsó ellenőrzés éve	Utolsó ellenőrzés óta eltelt évek száma	Sorrendi mutató
1.	**2.**	**3.**	**4.**	**5.**	**6.=3.+4.+5.**	**7.**	**8.**	**9.**	**11.**
1.	HM Miniszteri Kabinet	9	3	6	18	MAGAS	2008	2	1
2.	HM MK Személyügyi Osztály	9	2	6	17	MAGAS	2008	2	1
3.	HM Tervezési és Koordinációs Főosztály	3	2	4	9	KÖZEPES	2006	4	0
4.	HM Kommunikációs és Toborzó Főosztály*	9	2	6	17	MAGAS	2007	3	0
5.	HM Jogi Főosztály	6	2	6	14	MAGAS	2008	2	1
6.	HM Informatikai és Információvédelmi Főosztály	3	2	4	9	KÖZEPES	2009	1	3
7.	HM Védelempolitikai Főosztály	3	2	2	7	ALACSONY	2005	5	1
8.	HM Nemzetközi Együttműködési Főosztály	3	1	2	6	ALACSONY	2005	5	1
9.	HM Védelmi Tervezési Főosztály	3	2	4	9	KÖZEPES	2005	5	-1
10.	HM Védelemgazdasági Főosztály	3	2	2	7	ALACSONY	2005	5	1
11.	HM Vezérkari Titkárság	3	2	4	9	KÖZEPES	2005	5	-1
12.	HM Hadműveleti és Kiképzési Főosztály	3	3	2	8	KÖZEPES	2009	1	3
13.	HM Haderőtervezési Főosztály	3	2	2	7	ALACSONY	2006	4	2
14.	HM Személyzeti Főosztály	9	2	6	17	MAGAS	2008	2	1

Jelölés	Jelentés
(rózsaszín)	a 2009. évben lejárt a kockázatalapú minősítéshez tartozó tartalékidő
(narancssárga)	a 2010. évben lejár a kockázatalapú minősítéshez tartozó tartalékidő

* 2009.10.01-jétől HM Kommunikációs Főosztály

Budapest, 2009. november " 26 - n.

Szász Ágnes százados
kiemelt főtiszt

Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Kárpáti János ezredes
IGEO osztályvezető

Készült: 3 példányban
Egy példány: 4 lap
Ugyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (254-47)
Szász Ágnes százados (268-56)
Kapják: 1. sz. példány: Levéltár
2. sz. példány: PM
3. sz. példány: Irattár